



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 400-300/2017-07/12
Датум: 4. април 2018. године
Београд, Макензијева 41

Република Србија
Републичка радиодифузна агенција

ПРИМЉЕНО: 05. 04. 2018			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
08	325	17	18-34

РЕГУЛАТОРНО ТЕЛО ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ
Заменику председника Савета

Београд
Трг Николе Пашића број 5

Поштовани,

У прилогу акта достављамо Вам Послеревизиони извештај о мерама исправљања Регулаторног тела за електронске медије, број 400-300/2017-07/12 од 4. априла 2018. године.

ГЕНЕРАЛНИ
ДРЖАВНИ РЕВИЗОР



Радослав Сретеновић

Достављено:

- Регулаторном телу за електронске медије
- Архиви



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ**

**Број: 400-300/2017-07/12
Београд, 4. април 2018. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Регулаторног тела за електронске медије за 2016. годину, број 400-300/2017-07/9 од 29. децембра 2017. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 08-325/17/18-33 од 29. марта 2018. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Горан Петровић, заменик председника Савета.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Рачуноводствени систем - Контни оквир

2.1.1 Опис неправилности

„Регулатор је применио неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2016. годину, јер је водио пословне књиге и извршио припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2016. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.“ (Напомена 3.1))

Препорука

„Препоручује се Регулатору да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и у вези са тим подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству.“ (Препорука број 1)

2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије предузело мере у виду доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр.08-594/18-1 који је Савет Регулатора донео дана 20.02.2018. године како би у потпуности приликом вођења пословних књига почев од 01.01.2017. године као и почетног стања са 31.12.2016. године и састављања финансијских извештаја примењивала Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године,
- Финансијске извештаје за 2017. годину на обрасцима Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије, у циљу отклањања наведене неправилности и поступања по датој препоруци саставио, донео и доставио:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр.08-594/18-1 од 20.02.2018. године, чијим ступањем на снагу је престао да важи претходни правилник од 30.12.2004. године (члан 28. овог Правилника), са применом од 01.01.2017. године (члан 27.), којим је уређено да се приликом вођења пословних књига примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике (члан 3. став 1.);
- Финансијске извештаје за 2017. годину на обрасцима Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај, који су достављени Агенцији за привредне регистре за статистичке

потребе дана 28.02.2018. године и који су састављени на обрасцима прописаним за привредна друштва, задруге и предузетнике,

чиме је поступио по датој препоруци.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Рачуноводствени систем - Састављање финансијских извештаја за 2016. годину

2.2.1 Опис неправилности

„Регулатор је у складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Регулатора, саставио редовне годишње финансијске извештаје за 2016. годину прописане за друга правна лица, уместо да је ове финансијске извештаје саставио за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.“ (Напомена 3.2))

Препорука

„Препоручује се Регулатору да саставља редовне годишње финансијске извештаје за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.“ (Препорука број 2)

2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије предузело мере у виду доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 који је Савет Регулатора донео дана 20.02.2018. године како би у потпуности приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењивало Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и применила МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Финансијске извештаје Регулаторног тела за електронске медије за 2017. године са исказаним подацима за претходну - 2016. годину, прилагођена у складу са МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у циљу отклањања наведене неправилности и поступања по датој препоруци саставио и доставио Агенцији за привредне регистре финансијске извештаје за 2017. годину за статистичке потребе на обрасцима прописаним за привредна друштва, задруге и предузетнике а новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је у примени од 01.01.2017. године предвидео да се приликом вођења пословних књига примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Регулаторно тело за електронске медије је дужно да накнадно достави Државној ревизорској институцији редовне годишње финансијске извештаје за 2017. годину, који се достављају Агенцији за привредне регистре најкасније до 30. јуна 2018. године, као доказ да су састављени у пуном сету како је прописано одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству, у складу са датом препоруком.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Рачуноводствени систем - Интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.3.1 Опис неправилности

„Регулатор није донео интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са одредбама важећег Закона о рачуноводству, већ примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донет у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2006. године и Законом о рачуноводству и ревизији који је престао да важи 2013. године, супротно одредбама члана 2. тачка 13) и члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.“ (Напомена 3.3))

Препорука

„Препоручује се Регулатору да донесе интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усклађен са одредбама важећег Закона о рачуноводству.“ (Препорука број 3)

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије предузело мере у виду доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 који је Савет Регулатора донео дана 20.02.2018. године како би у потпуности приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењивало Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и применило МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је донео интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године, који је усклађен са одредбама важећег Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13).

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Рачуноводствени систем - Примена Међународних стандарда финансијског извештавања

2.4.1 Опис неправилности

„Регулатор је саставио и приказао финансијске извештаје за 2016. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања у пуном обиму, уместо да је примењивао Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.“ (Напомена 3.7))

Препорука

„Препоручује се Регулатору да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете и да уреди Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са овим рачуноводственим стандардом.“ (Препорука број 4)

2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије је предузело мере у виду доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 који је Савета Регулатора донео дана 20.02.2018. године како би у потпуности приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењивало Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и применило МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године и
- Финансијске извештаје Регулаторног тела за електронске медије за 2017. годину са исказаним подацима за претходну - 2016. годину, прилагођене у складу са МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је уредио нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 20.02.2018. године, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете – чланови Правилника бр: 3, 17, 20, 23, 24, 26.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Интерна финансијска контрола - Финансијско управљање и контрола

2.5.1 Опис неправилности

„Регулатор није успоставио адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.“ (Напомена 4.1.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.“ (Препорука број 5)

2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему, следећом динамиком рада – фазама успостављања:

I – Оцена организације рада и потреба корисника – предуслови за успостављање система финансијског управљања и контроле код Регулаторног тела за електронске медије

Преглед интерне регулативе и интерних аката; анализа програма и организације рада; дефинисање пословних процеса и активности (извршиоци, одговорна лица, рокови, резултати/исходи); скенирање појединих процеса (израда дијаграма активности); процена ризика радног места; дефинисање потреба корисника у делу финансијског управљања и контроле.

II – Израда нормативног оквира за финансијско управљање и контролу код Регулаторног тела за електронске медије

Формирање радне групе, израда нормативног оквира, израда процедура активности, усаглашавање рада и кординација деловања, успостављање система извештавања о ризицима; успостављање система извештавања о финансијском управљању и контроли, утврђивање показатеља ефикасности рада; увођење хијерархије одговорности, утврђивање рокова и динамике рада у ланцу финансијског управљања и контроле.

III – Процес увођења финансијског управљања и контроле – фаза имплементације

Израда плана имплементације – задаци, рокови и одговорности, упознавање руководиоца служби и њихове активности, упознавање запослених, увођење пилот сегмента, имплементација задатака у вези финансијског управљања и контроле, идентификовање пропуста и могућих проблема у спровођењу, усаглашавање са уоченим недостацима предлога, корекција уочених неправилности, потпуна имплементација на нивоу корисника.

IV – Провера функционисања система финансијског управљања и контроле и система извештавања код Регулаторног тела за електронске медије

Прикупљање и обрада података извештавања; провера ланца функционисања система финансијског управљања и контроле и ланца одговорности, сугестије за могућа унапређења, сузбијање уских грла, извршење контроле функционисања и ефикасности функционисања система финансијског управљања и контроле, израда годишњег извештаја за финансијско управљање и контролу у складу са законом.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије није доставио доказе поступања по датој препоруци.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је доставио предвиђену динамику рада – фазе успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему, али није доставио доказе спровођења активности које је предвидео да реализује а тиме ни доказе поступања по датој препоруци.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.6. Интерна финансијска контрола - Интерна ревизија

2.6.1 Опис неправилности

„Регулатор није обезбедио, успоставио и организовао интерну ревизију, супротно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.“ (Напомена 4.2.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.“ (Препорука број 6)

2.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће успоставити систем интерне ревизије, у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, следећом динамиком рада – фазама успостављања:

I – Предуслови за успостављање интерне ревизије код Регулаторног тела за електронске медије

Преглед постојеће нормативне основе за успостављање интерне ревизије, сагледавање успостављених процедура интерне контроле, одговори корисника на ризике, могућности алтернативног деловања, дефинисање потреба корисника у делу интерне ревизије, дефинисање кадровске компетентности.

II – Израда нормативног оквира за интерну ревизију код Регулаторног тела за електронске медије

Формирање радне групе и одговорних лица, израда нормативног оквира, израда процедура ревизије, усаглашавање рада и координација деловања, успостављање система извештавања о систему интерних контрола; успостављање система интерног извештавања о интерној ревизији, утврђивање показатеља ефикасности спровођења интерне ревизије; увођење хијерархије одговорности, утврђивање рокова и динамике рада у ланцу интерне ревизије.

III – Процес увођења интерне ревизије – фаза имплементације

Израда плана имплементације – задаци, рокови и одговорности, упознавање руководиоца служби и њихове активности, упознавање запослених, увођење пилот сегмента, имплементација задатака у вези интерне ревизије, идентификовање пропуста и могућих проблема у спровођењу, усаглашавање са уоченим недостацима предлога, корекција уочених неправилности, потпуна имплементација на нивоу корисника, израда годишњег извештаја за интерну ревизију у складу са законом.

IV – Провера функционисања система интерне ревизије код Регулаторног тела за електронске медије

Прикупљање и обрада података извештавања; провера ланца функционисања интерне ревизије и ланца одговорности, сугестије за могућа унапређења, сузбијање уских грла, извршење контроле функционисања и ефикасности функционисања интерне ревизије.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије није доставио доказе поступања по датој препоруци.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је доставио предвиђену динамику рада – фазе успостављања система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему, али није доставио доказе спровођења активности које је предвидео да реализује а тиме ни доказе поступања по датој препоруци.

На основу наведеног, субјект ревизије је дужан да накнадно достави Државној ревизорској институцији Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије, појединачне извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.7. Интерна финансијска контрола - Управљање ризицима

2.7.1 Опис неправилности

„Регулатор није интерним актима утврдио ризике којима је изложен у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.“ (Напомена 4.3.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да усвоји регистар ризика којима је изложен у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима.“ (Препорука број 7)

2.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће се са коначним успостављањем система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије код Регулаторног тела за електронске медије као корисника јавних средстава, успоставити и систем Управљања ризицима.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије није доставио доказе поступања по датој препоруци.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је у току поступање субјекта ревизије по датој препоруци, тако што је навео да ће успоставити систем Управљања ризицима али није доставио доказе поступања по датој препоруци.

На основу наведеног, субјект ревизије је дужан да накнадно достави Државној ревизорској институцији усвојени регистар ризика којима је изложен у свом пословању и усвојену стратегију за управљање ризицима.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.8. Потраживања по основу продаје - Исправка вредности потраживања

2.8.1 Опис неправилности

„Регулатор није интерним општим актом утврдио рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.“ (Напомена 6.1.4.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да интерним општим актом уреди рачуноводствене политике за исправку вредности потраживања по основу накнаде за емитовање програма коју плаћају пружаоци медијских услуга, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.“ (Препорука број 8)

2.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије предузело мере у виду доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 који је Савет Регулатора донео дана 20.02.2018. године како би у потпуности приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењивало Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и применило МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године, којим је у члану 22. уредио отпис и исправку вредности краткорочних потраживања и пласмана у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Потраживања по основу продаје - Обрачун исправке вредности потраживања

2.9.1 Опис неправилности

„Регулатор је извршио обрачун исправке вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга у износу од 23.177 хиљада динара тако што је исту обрачунао код пружалаца медијских услуга који редовно измирују своје обавезе, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, параграфи 11.21 и 11.22, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и одредбама члана 16. став 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказао ова потраживања и приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу.“ (Напомена 6.1.4.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да врши исправку вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга на основу процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког пружаоца медијских услуга, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.“ (Препорука број 9)

2.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Савет Регулаторног тела за електронске медије донео Одлуку бр. 08-595/18-1 од 20.02.2018. године којом су предузете мере - отклоњене грешке у исправци потраживања од пружалаца медијских услуга за 23.177 хиљада динара, тако што је:

- 1) Извршена је корекција почетног стања за 2017. годину у износу од 23.177 хиљада динара преко конта потраживања више уплаћених средстава.
- 2) Извршена је корекција по коначно обрачунатом резултату пословања за 2017. годину по основу више исказаних прихода и потраживања у финансијским извештајима у износу од 23.177 хиљада динара корекцијом по основу вишка прихода над расходима по члану 34. став 8. Закона о електронским медијима, обрачунатог резултата.
- 3) Сагласно члану 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије од 20.02.2018. године, којим је предвиђено да када је неизводљиво утврдити ефекте грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, преправљају се почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроактивно преправљање изводљиво (што може бити текући период), извршена је корекција почетног стања и коначно обрачунатог резултата пословања за 2017. годину за износ од 23.177 хиљада динара као више исказани приходи и потраживања у финансијским извештајима.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-594/18-1 од 20.02.2018. године;
- Одлука Савета Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-595/18-1 од 20.02.2018. године;
- Извршена исправка по Налогу за књижење број 5-910 под 01.01.2017. године и извршена исправка претходне године у Финансијским извештајима Регулаторног тела за електронске медије за 2017. годину и
- Финансијски извештаји Регулаторног тела за електронске медије за 2017. годину са исказаним подацима за претходну - 2016. годину.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је отклонио грешке из 2016. године у исправци вредности потраживања од пружалаца медијских услуга, појединачно за сваког пружаоца медијских услуга, у укупном износу од 23.177 хиљада динара.

На основу дате препоруке, субјект ревизије је у обавези да убудуће врши исправку вредности потраживања по основу накнада које плаћају пружаоци медијских услуга на основу процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког пружаоца медијских услуга.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Дугорочна резервисања

2.10.1 Опис неправилности

„Регулатор није вршио проверу дугорочног резервисања по основу судског спора исказаног на дан 31.12.2016. године, у износу од 168.383 хиљаде динара, како би резервисање одражавало тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања, посебно у вези са пресудом Привредног суда у Београду, од 01.06.2016. године, према којој су се околности за извршено резервисање промениле тако што је вредност предметног спора вишеструко умањена, супротно захтевима из параграфа 21.11 Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, а у вези са чланом 21. Закона о рачуноводству и у складу са одредбама члана 40. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Регулатора, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказано дугорочно резервисање у финансијским извештајима у наведеном износу.“ (Напомена 6.1.7.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да врши проверу резервисања по основу судских спорова на сваки датум извештавања и о томе обезбеди веродостојан доказ.“ (Препорука број 10)

2.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Савет Регулаторног тела за електронске медије донео Одлуку бр. 08-568/18-1 од 20.02.2018. године и Одлуку бр. 08-568/18-3 од 26.02.2018. године којима су предузете мере којима се укидају резервисања средстава за судски спор за СОС КАНАЛ из Београда за 2017. годину за укупно извршено укидање резервисања средстава по овом основу од 36.881.816,46 динара у складу са променом начина обрачуна резултата пословања за 2017. годину која је уследила после достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Регулатора за 2016. годину од стране Државне ревизорске институције.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Одлука Савета Регулаторног тела за електронске медије бр. 08-568/18-1 од 20.02.2018. године и Одлука бр. 08-568/18-3 од 26.02.2018. године;
- Налог за књижење број 182-500 од 31.12.2017. године којим је извршено укидање дела дугорочних резервисања за судске спорове у Финансијским извештајима Регулаторног тела за електронске медије за 2017. годину, у износу од 36.882 хиљаде динара, и
- Финансијски извештаји Регулаторног тела за електронске медије за 2017. годину са исказаним подацима за претодну - 2016. годину.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је извршио укидање дела резервисања по основу судских спорова у 2017. години, на основу одлуке Савета Регулаторног тела за електронске медије.

На основу дате препоруке, субјект ревизије је у обавези да и убудуће врши проверу резервисања по основу судских спорова на сваки датум извештавања и о томе обезбеди веродостојан доказ.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Финансијски расходи

2.11.1 Опис неправилности

„Регулатор је разлику између остварених прихода и расхода у износу од 184.822 хиљаде динара, приказао у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, као финансијски расход уместо као добитак и као пасивна временска разграничења уместо као нераспоређени добитак текуће године, супротно захтевима параграфа 2.23 (б) и 2.44, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, и одредбама члана 27. став 4, члана 45. став 10. и члана 61. ст. 6. и 7. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.“ (Напомена 6.2.6.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да разлику између остварених прихода и расхода исказује у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.“ (Препорука број 11)

2.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије извршило прелазак у 2017. години на Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике са почетним стањем 01.01.2017. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Финансијски извештаји Регулаторног тела за електронске медије за 2017. годину са исказаним подацима за претходну -2016. годину.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је разлику између остварених прихода и расхода за 2017. годину исказао у финансијским извештајима за 2017. годину као добитак односно као нераспоређени добитак текуће године, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Јавне набавке - *Набавка извршена без спроведеног поступка јавне набавке*

2.12.1 Опис неправилности

„Регулатор није спровео поступак јавне набавке мале вредности за услуге чишћења канцеларија, које је набавио и платио у 2016. години у износу од 991 хиљаде динара, супротно одредбама члана 39. Закона о јавним набавкама.“ (Напомена 7.5.)

Препорука

„Препоручује се Регулатору да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова за које не постоје разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, спроводе у складу са истим.“ (Препорука број 12)

2.12.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Поступајући по Препоруци Државне ревизорске институције, Регулаторно тело за електронске медије дана 27. фебруара 2018. године послало допис број 05-651/18 којим раскида Уговор о пружању услуга из области хигијене, бр. 127/14 од 01.08.2014. године закључен са привредним друштвом Предузеће за професионално одржавање објеката и услуге „МОРЕХ“ д.о.о., а у складу са одредбом из члана 11. наведеног Уговора.

У складу са тим, започет је поступак јавне набавке мале вредности Услуге чишћења пословних просторија бр. 1.2.4. доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке дана 13. марта 2018. године. Након спроведеног поступка јавне набавке Регулаторно тело за електронске медије је 23. марта 2018. године донело одлуку о додели уговора најповољнијем понуђачу привредном друштву за услуге ATALIAN GLOBAL SERVICES – МОРЕХ д.о.о. Београд, Булевар Патријарха Германа бр. 18. Уговор ће бити закључен са понуђачем након протеча рока за подношење захтева за заштиту права.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Одлука Регулаторног тела за електронске медије број 08-752/18-10 од 23.03.2018. године;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке број 08-752/18-2 од 13.03.2018. године и
- Допис Регулаторног тела за електронске медије број 05-651/18 од 27.02.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је у 2018. години раскинуо уговор о пружању услуга из области хигијене, започео поступак јавне набавке мале вредности услуге чишћења пословних просторија доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке и након спроведеног поступка јавне набавке донео одлуку о додели уговора најповољнијем понуђачу.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Утврђене неправилности по којима нису дате препоруке јер је субјект ревизије отклонио исте у току ревизије

2.13. Основни подаци о субјекту ревизије – Делатност - Састављање листе најважнијих догађаја

2.13.1 Опис неправилности

„Регулатор није обавестио Европску комисију о састављеној листи најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, супротно одредбама члана 64. став 2. Закона о електронским медијима.“ (Напомена 1.2.2))

2.13.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Савет Регулаторног тела за електронске медије донео и објавио Правилник о начину формирања Листе најважнијих догађаја од посебног значаја за све грађане и остваривању права на приступ догађајима од великог интереса за јавност („Службени гласник РС“, број 25/15). На основу члана 62. став 4. Закона о електронским медијима и члана 5. став 4. наведеног Правилника, Савет Регулаторног тела за електронске медије је дана 18. априла 2016. године донео Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији број 05-150/15/16-16, а која је објављена у Службеном гласнику РС.

Регулаторно тело за електронске медије је дана 23. новембра 2017. године Канцеларији за европске интеграције доставило Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији број 05-150/15/16-16 како би исту проследили Европској комисији. Листа је од стране Канцеларије за европске интеграције достављена Европској комисији дана 24. новембра 2017. године.

Савет Регулаторног тела за електронске медије Републике Србије је на седници одржаној дана 14. марта 2018. године усвојио нову Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији број 05-150/15/18-20. Регулаторно тело за електронске медије је дана 22. марта 2018. године, Канцеларији за европске интеграције, доставило измењену Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији број 05-150/15/18-20 како би исту проследили Европској комисији.

Листа је од стране Канцеларије за европске интеграције достављена Европској комисији дана 26. марта 2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе:

- Е-mail Регулаторног тела за електронске медије упућен Канцеларији за европске интеграције од 22. марта 2018. године;
- Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији број 05-150/15/18-20 од 14. марта 2018. године на енглеском језику и
- Е-mail Канцеларије за европске интеграције упућен Европској комисији од 26. марта 2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у 2018. години усвојио и нову Листу најважнијих догађаја од посебног значаја за грађане у Републици Србији, која је достављена Канцеларији за европске интеграције, како би исту проследили Европској комисији.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, а који се односи на неправилности и препоруке наведене у тачкама 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1, 2.8.1, 2.9.1, 2.10.1, 2.11.1, 2.12.1 и 2.13.1 овог извештаја, задовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на неправилности и препоруке наведене у тачкама 2.5.1, 2.6.1 и 2.7.1 овог извештаја, и то:

По неправилности и препоруци описаним у тачки 2.5.1 овог извештаја, које се односе на успостављен адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, субјект ревизије је навео у одазивном извештају да ће успоставити систем финансијског управљања и контроле динамиком рада – фазама успостављања како је навео али није доставио доказе спровођења активности које је предвидео да реализује а тиме ни доказе поступања по датој препоруци.

По неправилности и препоруци описаним у тачки 2.6.1 овог извештаја, које се односе на интерну ревизију коју субјект ревизије није обезбедио, успоставио и организовао, субјект ревизије је у току поступања по датој препоруци тако што је доставио предвиђену динамику рада – фазе успостављања система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему, али није доставио доказе спровођења активности које је предвидео да реализује а тиме ни доказе поступања по датој препоруци.

По неправилности и препоруци описаним у тачки 2.7.1 овог извештаја, које се односе на дату препоруку да субјект ревизије усвоји регистар ризика којима је изложен у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима, у току је поступање субјекта ревизије тако што је навео у одазивном извештају да ће успоставити систем Управљања ризицима али није доставио доказе поступања по датој препоруци.

Након што отклони наведене неправилности и поступи по датим препорукама, субјект ревизије је дужан да накнадно достави доказе Државној ревизорској институцији.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије је исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.1, 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1, 2.8.1, 2.9.1, 2.10.1, 2.11.1, 2.12.1 и 2.13.1 овог извештаја и делимично задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.5.1, 2.6.1 и 2.7.1 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да субјект ревизије не крши обавезу доброг пословања.



Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви